

حسابرسی داخلی شرکت بورس اوراق بهادار

برنامه حسابرسی حساب سود و زیان و تقسیم سود و زیان انباشته

اهداف رسیدگی :

لازم است رسیدگی هایی انجام شود تا بتوان اثبات نمود که :

1. درآمد ها و هزینه های منعکس در حسابهای شرکت بورس اوراق بهادار ، تحقق یافته و تعلق گرفته و بر اساس اسناد و مدارک مثبت ، محرز و قابل شناسایی می باشد.
2. کلیه درآمد های تحقق یافته و هزینه های متعلق به شرکت ، در حسابهای آن به مبلغ صحیح و در زمان صحیح ثبت شده و هیچ قلم ثبت نشده با اهمیتی وجود ندارد .
3. درآمد ها ، هزینه ها و سایر اقلام حساب سود و زیان طبق اصول مورد قبول حسابداری و بنحو مطلوب در گزارشات ، دفاتر و صورتهای مالی منعکس گردیده و کلیه اطلاعات لازم در مورد آنها افشاء گردیده است.

یادآوری :

رسیدگی به حساب سود و زیان در 2 مرحله انجام می پذیرد :

مرحله اول : بررسی نتایج حاصل از حسابرسی ضمنی -این بررسی ابتدایی ترین مرحله حسابرسی نهایی را تشکیل می دهد.

مرحله دوم : انجام بررسی های نهایی .

حسابرسی مسئول	عطف به کاربرگ	شرح رسیدگی
		<p>مرحله اول بررسی نتایج حاصل از حسابرسی ضمنی :</p> <ol style="list-style-type: none">1. اطمینان حاصل نمایید که حسابرسی ضمنی بنحو مناسب انجام گردیده و کلیه موارد معوق آن به انجام رسیده است.2. رسیدگیهای ضمنی انجام شده را برای دوره رسیدگی نشده ، انچنان بسط دهید که موارد ذیل مشخص گردد: الف-تغییرات احتمالی در کنترلهای داخلی . ب-تأثیر تغییرات مزبور بر نتایج حاصل از رسیدگیهای ضمنی .3. باتوجه به مطالب مندرج در نکات قابل توجه ضمنی و نتایج حاصل از رسیدگی های مندرج در بند های 1 و 2 فوق ، کلیه نکاتی را که می بایست در رسیدگی به حساب سود و زیان ،توجه خاصی به آنها مبذول گردد.ذیلاً درج نمایید:

حسابرسی داخلی شرکت بورس اوراق بهادار تهران

برنامه حسابرسی حساب سود و زیان و تقسیم سود / زیان انباشته

سال مالی مورد رسیدگی :		دوره رسیدگی منتهی به :
حسابرسی مسئول	عطف به کاربرگ	شرح رسیدگی
		<p>مرحله دوم بررسی های نهایی:</p> <p>4. کاربرگ صورت خلاصه ای از حساب سود و زیان انباشته بر اساس سرفصل های اصلی مندرج در فرم استاندارد مدیریت حسابرسی شامل درآمد و خدمات ارائه شده ، هزینه های مربوطه ، هزینه های اداری و عمومی و هزینه های مالی (در صورت لزوم انجام تغییرات در فرم استاندارد ، تغییرات مربوطه بایستی به اطلاع مدیر فنی رسانیده و مجوز لازم از ایشان اخذ گردد) تهیه نمایید.</p> <p>5. جهت هر یک از سرفصل های اصلی ، صورت ریز اقلام تشکیل دهنده آن سرفصل را تهیه یا از حسابرسی شرکت اخذ نمایید.</p> <p>6. جهت حصول اطمینان از صحت صورت ریزهای مندرج در بند 6 فوق ، کنترل های اولیه ای بشرح ذیل انجام دهید :</p> <p>الف - جمع عمودی و افقی صورت ریز را کنترل نمایید</p> <p>ب - مانده های مندرج در صورت خلاصه را با آخرین تراز آزمایشی تهیه شده توسط واحد مالی شرکت بورس مطابقت داده و اختلاف احتمالی را پیگیری و مشخص نمایید.</p> <p>درآمدها:</p> <p>7. صورت تغییرات ماهیانه درآمد را در مورد هر یک از گروه های اقلام مشابه در مورد رسیدگی همراه با اقلام مقایسه ای دوره مشابه و یا سال گذشته تهیه نموده دلائل وجود اختلاف را شرح داده و علل عمده تغییرات درآمد را با دوره مشابه و یا سال گذشته در صورت خلاصه نکات قابل توجه درج نمایید .</p> <p>8. اطمینان حاصل نمایید که آزمایش میان بر درآمد مندرج در برنامه حسابرسی نهایی موجودیهای کالا بعمل آمده و در صورت لزوم تعدیلات مربوط پیشنهاد شده است.</p> <p>9. اطمینان حاصل نمایید که با توجه به نتایج حاصله از ارزیابی کنترل های داخلی در حسابرسی ضمنی و ماهیت فعالیتهای شرکت بورس ، اعمال رسیدگی های دیگری به منظور حصول اطمینان از نیل به اهداف تعیین شده در صفحه اول این برنامه ، در خصوص درآمد ، ضروری نمی باشد و در صورت نیاز به رسیدگی های اضافی ، با نظر مسئول کار ، رسیدگی های مربوط را ذیلاً درج و بمرور اجرا درآورد.</p> <p>قیمت تمام شده خدمات ارائه شده:</p> <p>اطمینان حاصل نمایید که آزمایش میانبر خرید(تست انقطاع) پایان مالی بشرح مندرج</p>

سال مالی مورد رسیدگی :		دوره رسیدگی منتهی به :
حسابرسی مسئول	عطف به کاربرگ	شرح رسیدگی
		<p>در برنامه حسابرسی نهایی موجودیهای کالا بنحو مناسب انجام شده است.</p> <p>10. باتوجه به ماهیت و حجم فعالیتهای شرکت و رسیدگی های انجام شده در حسابرسی ضمنی ، اطمینان حاصل نمایم که اعمال رسیدگی های دیگری به منظور حصول اطمینان از نیل به اهداف تعیین شده در صفحه اول این برنامه در خصوص عوامل تشکیل دهنده قیمت تمام شده مورد نیاز نمی باشد و در صورت نیاز به انجام رسیدگی های مربوطه را ذیلاً درج نموده و به مورد اجرا درآورید.</p>

حسابرسی داخلی شرکت بورس اوراق بهادار تهران

برنامه حسابرسی حساب سود و زیان و تقسیم سود / زیان انباشته

شرکت بورس اوراق بهادار تهران :		تاریخ صورتهای مالی:
حسابرس مسئول	عطف به کاربرگ	شرح رسیدگی
		<p>هزینه های درآمد ارائه خدمات ، اداری و عمومی :</p> <p>12. صورت ریز هزینه های درآمد ارائه خدمات ، اداری و عمومی ، شامل اقلام مقایسه ای سال گذشته را از مشتری اخذ و یا تهیه نموده و به شرح زیر مورد رسیدگی قرار دهید :</p> <p>12,1. صورت تغییرات حقوق و مزایای ماهیانه ، شامل اقلام مقایسه ای دوره مالی مشابه یا سال مالی گذشته و تعداد کارکنان در هر ماه را از واحد حسابداری اخذ نموده و یا تهیه نمایید.</p> <p>12,2. در مورد تغییرات عمده حقوق و مزایای بین ماه های مختلف ، دلایل مربوطه را مشخص نموده (کلید مدارک مثبته بایستی مشاهده و در صورت لزوم نسخه ای از آنها در پرونده حسابرسی بایگانی گردد) و علل عمده تغییرات را با دوره مشابه یا سال مالی قبل با دلایل منطقی و ریاضی در صورت خلاصه نکات قابل توجه جهت تصمیم گیری درج نمایید.</p> <p>12,3. کنترل احکام یا قراردادهای حقوقی کارکنان در واحد اداری با لیست حقوق و دستمزد</p> <p>12,4. کنترل خلاصه وضعیت ساعات کارکرد کارکنان با لیست حقوق و دستمزد</p> <p>12,5. کنترل قراردادهای ساعتی کارکنان با لیست حقوق و دستمزد</p> <p>12,6. نسبت سایر هزینه های ارائه خدمات به درآمد ارائه خدمات را برای دوره مشابه گذشته و دوره جاری مورد بررسی قرار دهید و نتایج حاصله را در "نکات قابل توجه" قید نمایید.</p> <p>12,7. سایر هزینه های عمومی و اداری را با اقلام مشابه با سال گذشته مقایسه نموده و دلایل تغییرات را در صورت خلاصه نکات قابل توجه قید نمایید.</p> <p>12,8. اطمینان حاصل نمایید که رسیدگی های مندرج در بند های 25 الی 28 برنامه حسابرسی بدهی ها و ذخائر در مورد هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده به اجرا درآمده و تفکیک هزینه ها در حسابهای دوره مالی قبل و دوره مالی بعد (از طریق بررسی اجمالی هزینه های حداقل 3 ماهه اول دوره بعد) به درستی انجام پذیرفته است.</p> <p>13. با توجه به ماهیت و حجم فعالیتهای شرکت و رسیدگی های عملیاتی انجام شده در حسابرسی ضمنی به منظور حصول اطمینان از صحت هزینه ها (مطابق با اهداف شماره 1 و 2 مندرج در صفحه اول این برنامه) کافی می باشد . در صورت نیاز به انجام رسیدگی های اثباتی (سندرسی هزینه ها در حسابرسی نهایی) ، بانظر مسئول کار رسیدگی های لازم و حدود رسیدگی ها را مشخص می سازد.</p>

--	--	--

تاریخ صورتهای مالی:		شرکت بورس اوراق بهادار تهران :
حسابرس مسئول	عطف به کاربرگ	شرح رسیدگی

		<p>14. صورت ریز هزینه های ماموریت خارجی را با مدارک و گزارش هزینه های ماموریت خارج از کشور را بررسی کنید.</p>
--	--	---

حسابرسی داخلی شرکت بورس اوراق بهادار تهران

برنامه حسابرسی حساب سود و زیان و تقسیم سود / زیان انباشته

سال مالی مورد رسیدگی :		دوره رسیدگی منتهی به :
حسابرس مسئول	عطف به کاربرد	شرح رسیدگی
		<p>خالص سایر درآمد ها و هزینه ها :</p> <p>15. صورت خلاصه اقلام تشکیل دهنده سایر درآمد ها و هزینه ها شامل اقلام مقایسه ای سال گذشته را از و یا تهیه نمایید . اقلام دوره مورد رسیدگی را با اقلام مشابه دوره قبل مقایسه نموده و دلایل ، تغییرات حاصل را مورد بررسی قرار دهید . نتایج حاصل از بررسی های به عمل آمده می بایست در " نکات قابل توجه " درج گردد. در صورتیکه اقلام تشکیل دهنده سایر درآمد ها و هزینه ها از حیث مبلغ دارای اهمیت می باشند. با نظر مسئول کار تعدادی از آنها انتخاب و سند رسی نمایید.</p> <p>16. اطمینان حاصل نمایید که طبقات عمده درآمد و هزینه مورد رسیدگی قرار گرفته است.</p> <p>17. بررسی و کنترل معاملات با اشخاص وابسته (شرکتها OTC فرابورس، سپرده گذاری مرکزی ،...) و بررسی رعایت صرف و صلاح شرکت در انجام این معامله.</p> <p>18. اطمینان حاصل نمایند که کلیه مقررات قانونی و اساسنامه در مورد ذخیره های مورد نیاز رعایت شده و به نحو مطلوب در صورت های مالی منعکس گردیده است.</p> <p>19. ضمن بررسی اجمالی حسابهای عمده هزینه و درآمد ، ثبتهای عمده با ماهیت معکوس (ثبتهای بستانکار حسابهای هزینه و ثبتهای بدهکار و حسابهای درآمد) را مورد رسیدگی قرارداده و از صحت ثبت آنها مطمئن شوید.</p> <p>20. با توجه به اطلاعات به دست آمده از رسیدگی های مندرج در این برنامه ، اطمینان حاصل نمایید که موارد ذیل به نحو صحیح در حساب سود و زیان منعکس گردیده است :</p> <p>20,1 سود / زیان عملیاتی (درآمد های و هزینه های ناشی از درآمد ارائه خدمات کالا و خدمات) آری /خیر</p> <p>20,2 سود / زیان غیر عملیاتی (درآمد ها و هزینه های ناشی شده از محل دیگری به جز درآمد ارائه خدمات کالا و خدمات) آری /خیر</p> <p>20,3 اقلام استثنایی آری /خیر</p> <p>20,4 تأثیر تغییر در روش های عمده حسابداری آری /خیر</p> <p>20,5 تصحیح اشتباهات اساسی دوره های قبل آری /خیر</p> <p>چنانچه پاسخ هر یک از سوالات فوق " خیر است " موضوع در نکات قابل توجه درج گردد.</p> <p>21. در صورتیکه با توجه به شرایط خاص شرکت بورس اوراق بهادار تهران ، انجام رسیدگی های دیگری لازم به نظر می رسد ، ذیلاً " درج نموده و پس از تصویب مدیر فنی کار به اجرا درآوردید "</p>

